

Întocmirea situațiilor financiare pentru exercitiul financiar 2023

- I. **Categoriile de entități raportoare**
- II. **Documentele care însoțesc situațiile financiare**
- III. **Raportarea anuală depusă de persoanele juridice aflate în lichidare**
- IV. **Depunerea declarației de către entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercitiului financiar de raportare**

Temei legal:

1. **Ordin (MFP) nr. 1802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
2. **Ordin (MF) nr. 5394 din 15 decembrie 2023/Publicat în M.O. nr. 11/08.01.2024** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Structura Ordinului MF nr. 5394/2023 este similară Ordinului MFP nr. 4268/2022 pe care îl abrogă.

Față de informațiile raportate la data de 31 decembrie 2022, potrivit noului act normativ se vor raporta distinct următoarele categorii de cheltuieli:

- cheltuielile cu redeventele; cheltuielile cu locațiile de gestiune; cheltuielile cu chiriile;
- cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală; cheltuieli de management; cheltuieli de consultanță; similar cheltuielilor cu dobânzile, pentru cheltuielile menționate se vor prezenta distinct cele ocazionate de operațiuni cu entitățile afiliate.

Termen de depunere la MFP: 29 mai 2024 (150 de zile de la încheierea exercitiului)

ATENȚIE! Completarea datelor de identificare

Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

Entitățile completează codul LEI, dacă dispun de acesta.

Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. **Entitățile completează, de asemenea, codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată.**

Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț", respectiv "Bilanț prescurtat" cu datele menționate mai sus sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul ANAF, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip. *Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de MFP, semnată, potrivit legii, precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități, toate acestea fiind scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierele zip atasate situațiilor financiare anuale nu vor conține parola.*

I. Categoriile de entitati raportoare

Entitatile se clasifica in trei categorii de marime - in functie de care se vor intocmi situatii financiare anuale cu componente diferite.

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, încadrarea în criteriile de mărime se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza **indicatorilor determinați din situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent celui de raportare și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanțului de verificare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar curent.**

O entitate ***schimbă categoria în care se încadrează*** numai dacă depășește sau încetează să mai depășească limitele a **două dintre cele trei criterii** aplicabile categoriei din care face parte **in două exerciții financiare consecutive** (analiza facandu-se la data fiecarui bilanț).

Prin două exerciții financiare consecutive se înțelege exercițiul financiar precedent celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale și exercițiul financiar curent, pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Deci, modificarea criteriilor de mărime nu determină automat încadrarea entității într-o nouă categorie.

Nr. crt.	Categoriile de entitati raportoare	Definitie/Criterii de marime	Ce cuprind situatiile financiare anuale
1.	Microentităţi	<p>Microentitățile sunt entitățile care, la data bilanțului, <u>nu depășesc</u> limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <p>a) totalul activelor: 1.500.000 lei;</p> <p>b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;</p> <p>c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.</p>	<p>Situațiile financiare anuale (ale microentităților) cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ bilanț prescurtat (cod 10) ➤ cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20) care să prezinte separat: <ul style="list-style-type: none"> - cifra de afaceri netă; - alte venituri; - costul materiilor prime și al consumabilelor; - cheltuieli cu personalul; - ajustări de valoare; - alte cheltuieli; - impozite; - profit sau pierdere. <p>Microentitatea nu depune note explicative, însă va prezenta informații referitoare la următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) politicile contabile adoptate, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> - bazele de evaluare aplicate diferitelor elemente; - conformitatea politicilor contabile adoptate cu

			<p>principiile contabile prevăzute de prezentele reglementări;</p> <ul style="list-style-type: none"> - orice modificări semnificative ale politicilor contabile adoptate; b) valoarea totală a oricăror angajamente financiare, garanții sau active și datorii contingente neincluse în bilanț, indicând natura și forma oricărei garanții reale care a fost acordată; separat de acestea, sunt prezentate orice angajamente privind pensiile și entitățile afiliate sau asociate; c) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, a principalelor condiții și a oricăror sume restituite, amortizate sau la care s-a renunțat, precum și a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie; d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume: <ul style="list-style-type: none"> - motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar; - numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă; - în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor; - numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă. <p>Situațiile financiare vor fi însoțite de "Date informative" (cod 30) și "Situația activelor imobilizate" (cod 40).</p>
2.	Entități mici	<p>Entitățile mici sunt entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) totalul activelor: 17.500.000 lei ; b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei; c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50. 	<p>Situațiile financiare anuale (ale entităților mici) cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ bilanț prescurtat, cod 10 ➤ cont de profit și pierdere, cod 20 ➤ notele explicative la situațiile financiare anuale. ➤ <u>opțional</u>, pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie. <p>Situațiile financiare vor fi însoțite de "Date informative" (cod 30) și "Situația activelor imobilizate" (cod 40).</p>
3.	Entități mijlocii și mari	<p>Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului,</p>	<p>Situațiile financiare anuale (ale entităților mijlocii și mari) cuprind:</p>

	<p>depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <p>a) totalul activelor: 17.500.000 lei ;</p> <p>b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;</p> <p>c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ bilant, cod 10 ➤ cont de profit și pierdere, cod 20; ➤ situația modificărilor capitalului propriu; ➤ situația fluxurilor de trezorerie; ➤ notele explicative la situațiile financiare anuale. <p>Situațiile financiare vor fi însoțite de "Date informative" (cod 30) și "Situația activelor imobilizate" (cod 40).</p>
--	--	--

II. Documentele care însoțesc situațiile financiare:

- raportul administratorilor; pentru anumite entități, raportul administratorilor conține și declarația nefinanciară sau declarația nefinanciară consolidată, după caz (pentru entitățile/societățile-mama care, la data bilanțului/pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar).
- raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz.
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.
- declarația scrisă a administratorului prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:
 - a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
 - b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
 - c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

III. Raportarea anuală depusă de persoanele juridice aflate în lichidare

Pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală. Termen: 01.04.2024.

IV. Depunerea declarației de către entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare

Termen de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice: 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar - **29.02.2024.**